

TAX, AUDIT & ACCOUNTANCY

NR
N° **96**

JAARGANG 20 / 20e ANNEE
JUNI / JUIN 2026
10X/JAAR / 10X/AN
ISSN: 2033-4575



- Mission Statement Tax, Audit & Accountancy**
- Évolution des normes réglementaires relatives aux informations de durabilité et autres informations non-financières / Ontwikkeling van regelgeving met betrekking tot duurzaamheidsinformatie en andere niet-financiële informatie**

SOMMAIRE

INHOUD

01 *Mission Statement – Une revue spécialisée au service des acteurs du monde financier et économique*
Mission Statement – Een gespecialiseerd vakblad ten dienste van spelers in de financiële en economische sectoren
Le Comité de rédaction du TAA / Het redactiecomité van TAA

03 *Evolution des normes réglementaires relatives aux informations de durabilité et autres informations non-financières*
Ontwikkeling van regelgeving met betrekking tot duurzaamheidsinformatie en andere niet-financiële informatie
Sofian Milad, Jeremy Chenoy, Jef Witters & Dounia Dakyo

TAX AUDIT & ACCOUNTANCY

Revue mensuelle du Centre d'Information du Révisorat d'entreprises (ICCI)
Abréviation recommandée : TAA

Maandelijks tijdschrift van het Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI)
Aanbevolen afkorting: TAA

COMITE DE REDACTION REDACTIECOMITE

L. Acke
T. Cartier
M. De Wolf (Hoofdredacteur/Rédacteur en chef)
M. Delacroix
T. Dupont
L. Guarino
F. Maillard
M. Mannekens (Co-hoofdredacteur/Rédactrice en chef adjointe)
B. Peeters
D. Schockaert
T. Van Caneghem
C. Van der Elst

SECRETARIAT DE REDACTION REDACTIESECRETARIAAT

ICCI
A. Cauwe
19 Boulevard du Roi Albert II - Koning Albert II-laan 19
1210 Bruxelles - Brussel

EDITEUR RESPONSABLE VERANTWOORDELIJKE UITGEVER

L. Guarino
19 Boulevard du Roi Albert II - Koning Albert II-laan 19
1210 Bruxelles - Brussel

**MISE EN PAGE
VORMGEVING**
die Keure/la Charte
Brugge

TAX, AUDIT & ACCOUNTANCY – MISSION STATEMENT / TAX, AUDIT & ACCOUNTANCY – MISSION STATEMENT

Une revue spécialisée au service des acteurs du monde financier et économique

Tax, Audit & Accountancy (TAA) est une revue scientifique belge centrée principalement sur l'audit, l'information financière et non financière, et la fiscalité.

Chaque numéro comprend une ou deux contributions originales, rédigées par des experts issus du monde académique, du révisorat d'entreprises ou d'autres domaines spécialisés. Ces contributions visent à fournir une information approfondie, avec le recul nécessaire à l'analyse des évolutions économiques, financières et juridiques. La pertinence des articles pour la pratique de la profession de réviseur d'entreprises fait l'objet d'une attention constante. Les articles privilégient une approche réflexive et ne visent pas nécessairement à répondre à l'actualité immédiate. Tous font l'objet d'une double évaluation par les pairs (*peer review*) : ils sont revus par deux rapporteurs et font ensuite l'objet d'une discussion au sein du comité de rédaction.

La revue, mensuelle, comprend également une tribune, confiée le plus souvent, et par alternance, au président de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises (IRE), au rédacteur en chef et à un acteur externe.

La fondation privée Centre d'information pour le révisorat d'entreprises (ICCI), qui édite le TAA depuis 2010, soutient la qualité des articles et l'indépendance rédactionnelle. Elle en assure la promotion, en direction non seulement des réviseurs d'entreprises et des stagiaires réviseurs,

Een gespecialiseerd vakblad ten dienste van spelers in de financiële en economische sectoren

Tax, Audit & Accountancy (TAA) is een Belgisch wetenschappelijk tijdschrift dat zich voornamelijk richt op audit, financiële en niet-financiële informatie alsook fiscaliteit.

Elk nummer bevat één of twee originele bijdragen, geschreven door deskundigen uit het bedrijfsrevisoraat, de academische wereld of andere gespecialiseerde vakgebieden. Deze bijdragen zijn bedoeld om diepgaande informatie te verstrekken en het nodige perspectief te bieden voor de analyse van de ontwikkelingen in de economische, financiële en juridische sectoren. Er wordt voortdurend aandacht besteed aan de relevantie van de artikelen voor de uitoefening van het beroep van bedrijfsrevisor. De artikelen geven de voorkeur aan een reflectieve benadering en zijn niet noodzakelijkerwijs bedoeld als onmiddellijke reactie op de actualiteit. Alle artikelen worden onderworpen aan een dubbele *peer review*: ze worden beoordeeld door twee verslaggevers en vervolgens besproken in het redactiecomité.

Het maandblad bevat ook een opiniestuk, dat meestal afwisselend wordt toevertrouwd aan de voorzitter van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR), de hoofdredacteur en een externe persoon.

De private stichting Centrum voor Informatie over het Bedrijfsrevisoraat (ICCI), die TAA sinds 2010 uitgeeft, staat garant voor de kwaliteit van de artikelen en de redactionele onafhankelijkheid. Ze promoot het tijdschrift niet alleen bij bedrijfsrevisoren en stagiairs

2

mais aussi des enseignants, des chercheurs, du monde économique et, en général, de toutes les parties prenantes de l'audit, de l'information financière et non financière, et de la fiscalité.

L'accessibilité du TAA est facilitée par une publication en accès libre (*open access*) sur internet et les réseaux sociaux, avec publication de sommaires condensés. La lecture des articles est aussi stimulée par une publication intégrale dans les deux langues principales de ses lecteurs (français et néerlandais). Certaines contributions sont rédigées et publiées en anglais. Tous les numéros parus depuis 2010 peuvent être téléchargés par toute personne intéressée sur le site de l'ICCI. Un abonnement gratuit au TAA est également proposé. En outre, certaines bases de données documentaires, telles que *LexNow*, reprennent actuellement les articles du TAA.

Le Comité de rédaction du TAA :

Michel DE WOLF (rédacteur en chef), Marleen MANNEKENS (rédactrice en chef adjointe), Lieven ACKE, Thomas CARLIER, Marie DELACROIX, Thierry DUPONT, Laura GUARINO, Fernand MAILLARD, Bart PEETERS, Dries SCHOCKAERT, Tom VAN CANEGHEM, Christoph VAN DER ELST.

bedrijfsrevisoren, maar ook bij docenten, onderzoekers, de economische wereld en, in het algemeen, alle belanghebbenden op het gebied van audit, financiële en niet-financiële informatie, en fiscaliteit.

De toegankelijkheid van het TAA wordt vergemakkelijkt door een *open access*-publicatie op internet en op sociale media, met publicatie van beknopte samenvattingen. Het lezen van de artikelen wordt ook gestimuleerd door een volledige publicatie in de twee belangrijkste talen van zijn lezers (Frans en Nederlands). Sommige bijdragen worden in het Engels geschreven en gepubliceerd. Alle nummers die sinds 2010 zijn verschenen, kunnen door iedereen die geïnteresseerd is worden gedownload op de website van het ICCI. Er wordt ook een gratis abonnement op het TAA aangeboden. Bovendien worden de artikelen van het TAA momenteel opgenomen in bepaalde documentatiedatabanken, zoals *LexNow*.

Het redactiecomité van het TAA:

Michel DE WOLF (hoofdredacteur), Marleen MANNEKENS (co-hoofdredacteur), Lieven ACKE, Thomas CARLIER, Marie DELACROIX, Thierry DUPONT, Laura GUARINO, Fernand MAILLARD, Bart PEETERS, Dries SCHOCKAERT, Tom VAN CANEGHEM, Christoph VAN DER ELST.

ÉVOLUTION DES NORMES RÉGLEMENTAIRES RELATIVES AUX INFORMATIONS DE DURABILITÉ ET AUTRES INFORMATIONS NON-FINANCIÈRES

ONTWIKKELING VAN REGELGEVING MET BETREKKING TOT DUURZAAMHEIDSINFORMATIE EN ANDERE NIET-FINANCIËLE INFORMATIE

SOFIAN MILAD

Partner Deloitte



JEREMY CHENOY

Director Deloitte



JEF WITTERS

Manager Deloitte



DOUNIA DAKYO

Senior Consultant Deloitte



4

Avant-propos

Cette chronique traite des règles retenues à l'issue de l'accord politique Omnibus, notamment la publication des projets de normes européennes de publication d'informations en matière de durabilité (ESRS) révisées. Les informations présentées reflètent les évolutions réglementaires finalisées au vote du 16 décembre 2025 (Directive (UE) 2026/470, ci-après dénommée Omnibus).

Contexte

L'Union européenne (UE) a défini un cadre ambitieux en s'engageant pour une économie décarbonée d'ici 2050. Le rapport Draghi, commandé par la Commission européenne (CE) et publié le 9 septembre 2024, souligne que les politiques de décarbonation peuvent stimuler la croissance à condition qu'elles soient alignées sur les politiques industrielles, concurrentielles, économiques et commerciales. Dans ce contexte, la Commission a publié la boussole pour la compétitivité en janvier 2025 afin de guider ses travaux sur cinq ans, en définissant les actions prioritaires pour stimuler le dynamisme économique de l'Europe et en proposant une législation visant à alléger et simplifier les obligations des rapports sur le développement durable.

Pour ce faire, la Commission européenne a publié le 26 février 2025 ses propositions de loi Omnibus (Omnibus I & Omnibus II). Ces propositions visent à réduire les exigences de publication en matière de durabilité et de due diligence, ainsi qu'à modifier les critères pour les sociétés qui entrent actuellement dans le champ d'application :

- directive Corporate Sustainability Reporting (CSRD),
- règlement sur la taxonomie de l'UE (EUT), et
- directive sur le devoir de diligence en matière de durabilité des entreprises (CSDDD).

Voorwoord

Deze kroniek gaat over de regels die zijn vastgesteld na het politieke akkoord Omnibus (9-16 december 2025), met name de publicatie van de herziene ontwerpen van Europese normen voor de rapportering van informatie op het gebied van duurzaamheid (ESRS). De gepresenteerde informatie weerspiegelt de regelgevende ontwikkelingen die zijn afgerond tijdens de stemming van 16 december 2025 (Richtlijn (EU) 2026/470, hierna Omnibus genoemd).

Achtergrond

De Europese Unie (EU) heeft een ambitieus doel vastgesteld door te streven naar een koolstofarme economie tegen 2050. Het Draghi-rapport, dat in opdracht van de Europese Commissie (EC) is opgesteld en op 9 september 2024 is gepubliceerd, benadrukt dat decarbonisatiebeleid de groei kan stimuleren, mits het wordt afgestemd op het industriebeleid, het concurrentiebeleid, het economisch beleid en het handelsbeleid. In deze context heeft de Commissie in januari 2025 het kompas voor concurrentievermogen gepubliceerd om haar werkzaamheden voor de komende vijf jaar te sturen, waarbij prioritaire maatregelen worden vastgesteld om de economische groei van Europa te stimuleren en wetgeving wordt voorgesteld om de rapporteringsverplichtingen op het gebied van duurzaamheid te verlichten en te vereenvoudigen.

Daartoe heeft de Europese Commissie op 26 februari 2025 haar voorstellen voor de Omnibuswetgeving (Omnibus I & Omnibus II) gepubliceerd. Deze voorstellen zijn bedoeld om de rapporteringsvereisten op het gebied van duurzaamheid en *due diligence* te verminderen en de criteria voor bedrijven die initieel onder het toepassingsgebied vallen, te wijzigen:

- Richtlijn over Corporate Sustainability Reporting (CSRD),
- EU-Taxonomieverordening (EUT), en
- Richtlijn over Corporate Sustainability Due Diligence (CSDDD).

Omnibus introduit également des modifications du mécanisme d'ajustement carbone aux frontières (MACF / CBAM) que nous n'aborderons pas dans cette chronique.

Depuis février 2025, la Commission européenne, le Conseil européen et le Parlement européen ont pris de nombreuses mesures pour faire avancer les amendements proposés. Les propositions comprennent des changements clés dans les domaines suivants et sont examinés en détail ci-dessous :

- **calendrier** (partie I) : report de l'application de certaines des obligations de déclaration de la CSRD, extension des dispositions transitoires pour les entreprises qui publient actuellement des rapports de durabilité, et report de la date limite de transposition et d'application de la CSDDD.
- **champ d'application** (partie II) : modifie le champ d'application et certaines autres dispositions de la CSRD, de l'EUT et de la CSDDD.
- **exigences de publication** (partie III) : révision des normes de reporting ESRS et EUT.

Il est important de noter que cet article couvre les développements jusqu'au 26 février 2026.

Avant de nous plonger dans les changements apportés par Omnibus, nous commençons par résumer la situation antérieure. En effet, la CSRD exige des entreprises qu'elles publient annuellement un rapport de durabilité et ce, de manière conforme aux normes ESRS.

Vague 1 – à partir des exercices commençant le 1^{er} janvier 2024 : pour les entreprises qui entraînent déjà dans le champ d'application de la directive 2014/95/UE sur la publication d'informations non-financières NFRD (c'est-à-dire les grandes entreprises de plus de 500 employés, qu'elles soient des entités d'intérêt public européennes ou des sociétés non

Omnibus introduit également des modifications du mécanisme d'ajustement carbone aux frontières (MACF / CBAM) que nous n'aborderons pas dans cette chronique.

Sinds februari 2025 hebben de Europese Commissie, de Europese Raad en het Europees Parlement tal van maatregelen genomen om de voorgestelde wijzigingen door te voeren. De voorstellen omvatten belangrijke veranderingen op de volgende gebieden en worden hieronder in detail besproken:

- **tijdsschema (deel I)**: uitstel van de toepassing van bepaalde rapporteringsverplichtingen van de CSRD, verlenging van de overgangsbepalingen voor bedrijven die momenteel duurzaamheidsverslagen publiceren, en uitstel van de uiterste datum voor de omzetting en toepassing van de CSDDD.
- **toepassingsgebied (deel II)**: wijzigt het toepassingsgebied en een aantal andere bepalingen van de CSRD, de EUT en de CSDDD.
- **rapporteringsvereisten (deel III)**: herziening van de ESRS- en EUT-rapporteringsnormen.

Het is belangrijk op te merken dat dit artikel betrekking heeft op ontwikkelingen tot 26 februari 2026.

Voordat we ingaan op de veranderingen die Omnibus met zich meebrengt, geven we eerst een overzicht van de voorafgaande situatie. De CSRD verplicht bedrijven namelijk om jaarlijks een duurzaamheidsverslag te publiceren dat voldoet aan de ESRS-normen.

Wave 1 – boekjaren die beginnen op 1 januari 2024: voor ondernemingen die al onder het toepassingsgebied van richtlijn 2014/95/EU betreffende de bekendmaking van niet-financiële informatie (NFRD) vielen (d.w.z. grote ondernemingen met meer dan 500 werknemers, ongeacht of het Europese entiteiten van openbaar belang of niet-Europese ondernemingen zijn die op een

6

européennes cotées sur un marché réglementé européen).

Vague 2 — à partir des exercices commençant le 1^{er} janvier 2025 : pour toutes les autres grandes entreprises ou grands groupes de l'UE entrant dans le champ d'application (avec au moins 2 des 3 critères suivants : > 250 employés, chiffre d'affaires > 50 millions d'euros, total des actifs > 25 millions d'euros).

Vague 3 — à partir des exercices commençant le 1^{er} janvier 2026 : pour les petites et moyennes entreprises cotées sur un marché réglementé de l'UE, pour les établissements de crédit de petite taille et non complexes de l'UE ainsi que pour les entreprises d'assurance captives et de réassurance.

Vague 4 — à partir des exercices commençant le 1^{er} janvier 2028 : pour les entreprises non européennes qui réalisent un chiffre d'affaires net de 150 millions d'euros dans l'UE et qui ont au moins une entité ou un établissement dans l'UE au sein du groupe avec un chiffre d'affaires d'au moins 40 millions d'euros.

Les entreprises des vagues 1, 2 et 3 doivent également rendre compte conformément à l'article 8 du règlement sur la Taxonomie européenne, qui exige la divulgation d'informations concernant la manière dont leurs activités sont durables sur le plan environnemental.

La CSRD prévoit que cette publication d'informations sur la durabilité fasse l'objet d'un contrôle sur la base d'une assurance limitée (« *limited assurance* »).

Partie I/ Calendrier

A. La directive « Stop-the-Clock »

La directive a été publiée au *Journal officiel de l'Union européenne* le 16 avril 2025 et est entrée en vigueur le 17 avril 2025. Les États membres étaient tenus de transposer le texte

gereguleerde Europese markt zijn genoteerd).

Wave 2 — boekjaren die beginnen op 1 januari 2025: voor alle andere grote ondernemingen of grote groepen in de EU die onder het toepassingsgebied vallen (en voldoen aan ten minste 2 van de volgende 3 criteria: > 250 werknemers, omzet > 50 miljoen euro, totale activa > 25 miljoen euro).

Wave 3 — boekjaren die beginnen op 1 januari 2026: voor kleine en middelgrote ondernemingen die genoteerd staan op een gereguleerde markt in de EU, alsook voor kleine en niet-complexe kredietinstellingen in de EU en voor captieve verzekerings- en herverzekeringsondernemingen.

Wave 4 — boekjaren die beginnen op 1 januari 2028: voor niet-Europese ondernemingen die een netto-omzet van 150 miljoen euro in de EU behalen en die ten minste één entiteit of vestiging in de EU in de groep hebben met een omzet van minstens 40 miljoen euro.

Ondernemingen in Wave 1, 2 en 3 moeten ook verslag uitbrengen overeenkomstig artikel 8 van de Europese taxonomieverordening, die de bekendmaking van informatie vereist over de manier waarop hun activiteiten duurzaam zijn.

De CSRD bepaalt dat deze rapportering van duurzaamheidsinformatie onderworpen is aan een controle op basis van een beperkte mate van zekerheid ("*limited assurance*").

Deel I/ Tijdschema

A. "Stop-the-Clock"-richtlijn

Deze richtlijn werd op 16 april 2025 gepubliceerd in het Publicatieblad van de Europese Unie en trad op 17 april 2025 in werking. De lidstaten moesten de tekst tegen 31 december 2025

juridique pour le 31 décembre 2025, ce qui le rend effectif pour la période de référence 2025.

En résumé, la directive « Stop-the-Clock » implique :

- un report de deux ans de l'obligation de publication des informations de durabilité pour les entreprises de la vague 2 et de la vague 3 ;
- un report d'un an, au 26 juillet 2028, de la date limite de transposition de la CSDDD. Les entreprises devront se conformer aux nouvelles mesures d'ici juillet 2029 ;
- la date d'entrée en vigueur de 2028 pour les entreprises de la vague 4 demeure inchangée.

Comme les autres États membres, la Belgique était tenue de transposer cette directive dans son droit national avant le 31 décembre 2025. La loi ad hoc, datée du 12 décembre 2025, a été publiée au Moniteur belge le 23 décembre 2025, marquant la fin du processus de transposition de la loi en droit belge.

B. Les amendements « Quick Fix »

Dans la mesure où les entreprises de la vague 1 ne sont pas couvertes par la directive *Stop-the-Clock*, la Commission européenne a adopté les amendements *Quick Fix* de la CSRD par acte délégué le 11 juillet 2025. Ces modifications permettent aux entreprises de la vague 1 d'alléger le niveau de déclaration dans leur rapport de durabilité pour les périodes de 2025 et de 2026 en :

- étendant certaines dispositions transitoires applicables à la première et à la deuxième année de déclaration ;
- accordant un allègement supplémentaire de la déclaration dans certains cas.

L'acte délégué (Règlement 2025/1416) a été publié au *Journal officiel de l'Union européenne* le 10 novembre 2025 et est entré en vigueur le 13 novembre 2025. Il s'applique aux exercices

omzetten, waardoor deze van kracht is voor de rapporteringsperiode 2025.

Samengevat houdt de "Stop-the-Clock"-richtlijn het volgende in:

- uitstel van twee jaar van de verplichting tot rapportering van duurzaamheidsinformatie voor bedrijven van wave 2 en 3;
- uitstel van één jaar, tot 26 juli 2028, van de uiterste datum voor de omzetting van de CSDDD. Bedrijven moeten tegen juli 2029 aan de nieuwe maatregelen voldoen;
- de datum van inwerkingtreding in 2028 voor bedrijven van wave 4 blijft ongewijzigd.

Net als de andere lidstaten moest België deze richtlijn vóór 31 december 2025 omzetten in nationale wetgeving. De ad hoc wet, van 12 december 2025, is op 23 december 2025 in het Belgisch Staatsblad gepubliceerd, waarmee het omzettingproces van de wet in Belgisch recht is afgerond.

B. De "Quick Fix" wijzigingen

Aangezien bedrijven van wave 1 niet onder de *Stop-the-Clock*-richtlijn vallen, heeft de Europese Commissie op 11 juli 2025 de *Quick Fix*-wijzigingen van de CSRD bij gedelegeerde handeling goedgekeurd. Deze wijzigingen maken het mogelijk voor bedrijven uit wave 1 om de rapporteringsvereisten in hun duurzaamheidsverslag voor de periodes 2025 en 2026 te verlichten door:

- bepaalde overgangsbepalingen die van toepassing zijn op het eerste en tweede rapporteringsjaar te verlengen;
- in bepaalde gevallen een extra verlichting van de rapporteringseisen toe te staan.

De gedelegeerde handeling (Verordening 2025/1416) werd op 10 november 2025 in het Publicatieblad van de Europese Unie bekendgemaakt en trad op 13 november 2025

commençant le 1^{er} janvier 2025 ou après cette date.

Partie II/ Impact de l'Omnibus sur les principales réglementations : CSRD, EUT, CSDDD

Le 16 décembre 2025, lors d'une séance plénière, le Parlement européen a voté en faveur de l'accord conclu début décembre 2025 avec le Conseil de l'UE sur les modifications apportées à la CSRD et à la CSDDD. Ce vote a mis fin au processus de révision de la CSRD et de la CSDDD qui avait débuté en février 2025 avec la publication du paquet Omnibus de la Commission. Le texte final de la directive Omnibus I – COM(2025) 81 (« Content Proposal ») a été adopté par le Conseil de l'Union européenne le 24 février 2026 et publié au *Journal officiel de l'Union européenne* le 26 février 2026.

Les États membres de l'UE disposent d'un délai de 12 mois après l'entrée en vigueur de la législation pour la transposer dans leur droit national. Au cours de la transposition, les États membres ont la possibilité d'exempter les entreprises de la « vague 1 » de l'obligation de déclaration pour les exercices 2025 et 2026 si elles ne relèvent plus du champ d'application révisé.

Nous traitons dans cette partie des modifications du champ d'application et autres dispositions de la CSRD, de l'EUT et de la CSDDD.

A. CSRD & EUT

Concernant la CSRD, les seuils convenus pour les entreprises de l'UE retenus sont plus de 1 000 employés et 450 millions d'euros de chiffre d'affaires. Par ailleurs, la nouvelle version de la CSRD introduit une possibilité d'exemption pour les filiales cotées. Ces dernières pourront être dispensées de publier leurs propres informations de durabilité lorsque celles-ci sont intégrées dans les informations de durabilité

in werking. Zij is van toepassing op boekjaren die op of na 1 januari 2025 aanvangen.

Deel II/ Impact van Omnibus op de belangrijkste regelgeving: CSRD, EUT, CSDDD

Op 16 december 2025 heeft het Europees Parlement tijdens een plenaire vergadering gestemd voor het akkoord dat begin december 2025 met de Raad van de EU was gesloten over de wijzigingen in de CSRD en de CSDDD. Deze stemming maakte een einde aan het herzieningsproces van de CSRD en de CSDDD, dat in februari 2025 was begonnen met de publicatie van het omnibuspakket door de Commissie. De definitieve tekst van de Omnibus I-richtlijn – COM(2025) 81 ("Content Proposal") – werd op 24 februari 2026 door de Europese Raad aangenomen en op 26 februari 2026 in het Publicatieblad van de Europese Unie gepubliceerd.

De EU-lidstaten hebben na de inwerkingtreding van de wetgeving twaalf maanden de tijd om deze in hun nationale wetgeving om te zetten. Tijdens de omzetting hebben de lidstaten de mogelijkheid om bedrijven uit "wave 1" vrij te stellen van de rapporteringsverplichting voor de boekjaren 2025 en 2026 als zij niet langer onder het herziene toepassingsgebied vallen.

In dit deel behandelen we de wijzigingen in het toepassingsgebied en andere bepalingen van de CSRD, de EUT en de CSDDD.

A. CSRD & EUT

Wat de CSRD betreft, zijn de overeengekomen drempels voor EU-bedrijven meer dan 1.000 werknemers en meer dan 450 miljoen euro omzet. Bovendien introduceert de nieuwe versie van de CSRD een mogelijkheid tot vrijstelling voor beursgenoteerde dochterondernemingen. Deze kunnen worden vrijgesteld van de verplichting om hun eigen duurzaamheidsinformatie te publiceren wanneer deze is opgenomen in de

consolidées publiées par la société mère. Un accord a également été trouvé concernant les sociétés holding financières : elles peuvent désormais se soustraire à l'obligation de publication de durabilité au niveau consolidé prévue par la CSRD si elles ne gèrent pas leurs filiales au-delà des droits normaux des actionnaires – entendus comme ayant pour seul objectif l'acquisition et la gestion de participations dans d'autres sociétés, sans être impliquées directement ou indirectement dans la gestion de ces sociétés – et si leurs participations sont diversifiées et fonctionnent de manière indépendante. Enfin, la CSRD s'étend aux groupes non-UE satisfaisant les critères suivants : la mère ultime réalise plus de 450 millions d'euros de chiffre d'affaires net dans l'UE sur deux exercices consécutifs et le groupe dispose d'au moins une filiale ou, à défaut, d'une succursale dans l'UE réalisant plus de 200 millions d'euros de chiffre d'affaires au titre de l'exercice précédent. Cette disposition s'applique à partir de l'exercice 2028, avec publication en 2029.

D'autre part, la volonté de simplification dans le cadre du paquet Omnibus de l'UE s'étend également au **règlement sur la taxonomie de l'UE**. Des discussions se sont tenues sur l'assouplissement de l'application et le recalibrage des obligations de déclaration pour certaines entreprises. Ces changements sont pris en compte parallèlement aux effets indirects du calendrier de mise en œuvre révisé de la CSRD. Dans ce contexte, la Commission européenne a publié un acte délégué modifiant l'acte délégué sur la divulgation de la taxonomie, ainsi que les actes délégués sur la taxonomie climatique et environnementale.

geconsolideerde duurzaamheidsinformatie die door de moedermaatschappij wordt gepubliceerd. Er is ook overeenstemming bereikt over financiële holdings: zij kunnen voortaan worden vrijgesteld van de verplichting tot rapportering van duurzaamheidsinformatie op geconsolideerd niveau zoals bepaald in de CSRD, indien zij hun dochterondernemingen niet beheren buiten de normale rechten van aandeelhouders – dat wil zeggen met als enig doel het verwerven en beheren van deelnemingen in andere ondernemingen, zonder direct of indirect betrokken te zijn bij het beheer van deze ondernemingen – en indien hun deelnemingen gediversifieerd zijn en onafhankelijk functioneren. Ten slotte is de CSRD ook van toepassing op niet-EU-groepen die aan de volgende criteria voldoen: de uiteindelijke moedermaatschappij realiseert gedurende twee opeenvolgende boekjaren een netto-omzet van meer dan 450 miljoen euro in de EU en de groep heeft ten minste één dochteronderneming of, bij gebrek daaraan, een bijkantoor in de EU dat in het voorgaande boekjaar een omzet van meer dan 200 miljoen euro heeft gerealiseerd. Deze bepaling is van toepassing vanaf het boekjaar 2028, te publiceren in 2029.

Anderzijds strekt het streven naar vereenvoudiging in het kader van het Omnibus-pakket van de EU zich ook uit tot de EU-taxonomieverordening. Er zijn gesprekken gevoerd over het versoepelen van de toepassing en het herzien van de rapportageverplichtingen voor bepaalde bedrijven. Met deze wijzigingen wordt rekening gehouden, evenals met de indirecte effecten van het herziene tijdschema voor de uitvoering van de CSRD. In dit verband heeft de Europese Commissie een gedelegeerde handeling gepubliceerd tot wijziging van de gedelegeerde handeling met betrekking tot de openbaarmaking van de taxonomie, alsmede de gedelegeerde handelingen inzake de klimaat- en milieutaxonomie.

Limiter les obligations de déclaration sur la taxonomie de l'UE aux plus grandes entreprises : les grandes entreprises de plus de 1 000 employés en moyenne et d'un chiffre d'affaires net supérieur à 450 millions d'euros sont tenues de se conformer au règlement sur la taxonomie de l'UE. Toutefois, la CE a également introduit un régime volontaire d'opt-in pour les entreprises dont le chiffre d'affaires net est inférieur à 450 millions d'euros.

Divulgations simplifiées de la taxonomie, actes délégués en matière de climat et d'environnement : dans le cadre du paquet Omnibus, la Commission a également lancé une consultation sur les projets de modifications apportées aux divulgations de taxonomie et aux actes délégués en matière de climat et d'environnement, ce qui a abouti à l'adoption d'un acte délégué le 4 juillet 2025 afin de finaliser les propositions relatives à la simplification du règlement sur la taxonomie de l'UE. L'acte délégué comprend entre autres les simplifications suivantes :

- Les entreprises ont la possibilité d'omettre l'évaluation de l'éligibilité et de l'alignement à la taxonomie pour les activités économiques, CapEx et OpEx, qui ne sont pas financièrement matériels pour leur entreprise. Pour les entreprises non-financières, les activités sont considérées comme non significatives si elles représentent moins de 10 % du chiffre d'affaires, des dépenses d'investissement (CapEx) ou des dépenses opérationnelles totales (OpEx) de l'entreprise.
- Les entreprises non-financières sont dispensées d'évaluer l'alignement de la taxonomie pour l'ensemble de leurs dépenses d'exploitation lorsque les dépenses opérationnelles sont considérées comme non significatives pour leur modèle d'affaires.
- Les entreprises financières seront tenues de déclarer des indicateurs clés de performance (KPI) simplifiés tels que le ratio d'actifs

Rapporteringsverplichtingen inzake de EU-taxonomie beperken tot de grootste ondernemingen: grote ondernemingen met gemiddeld meer dan 1 000 werknemers en een netto-omzet van meer dan 450 miljoen euro zijn verplicht om te voldoen aan de EU-taxonomieverordening. De EC heeft echter ook een vrijwillige opt-inregeling ingevoerd voor ondernemingen met een netto-omzet van minder dan 450 miljoen euro.

Vereenvoudigde informatieverstopping over taxonomie, gedelegeerde handelingen op het gebied van klimaat en milieu: als onderdeel van het Omnibuspakket heeft de Commissie ook een raadpleging gestart over de ontwerpwijzigingen van de taxonomie-informatieverstopping en gedelegeerde handelingen inzake klimaat en milieu, wat heeft geleid tot de publicatie van een gedelegeerde handeling op 4 juli 2025 om de voorstellen voor de vereenvoudiging van de EU-taxonomieverordening af te ronden. De gedelegeerde handeling omvat onder meer de volgende vereenvoudigingen:

- Bedrijven hebben de mogelijkheid om de beoordeling van de "eligibility (*komt de activiteit in aanmerking*)" en "alignment (*is de activiteit afgestemd*)" op de taxonomie achterwege te laten voor economische activiteiten, CapEx en OpEx die voor hun bedrijf financieel niet materieel zijn. Voor niet-financiële ondernemingen worden activiteiten als niet-significant beschouwd als ze minder dan 10 % van de omzet, de kapitaaluitgaven (CapEx) of de totale operationele uitgaven (OpEx) van de onderneming vertegenwoordigen.
- Niet-financiële ondernemingen zijn vrijgesteld van de verplichting om "alignment" op de taxonomie voor al hun bedrijfsuitgaven te beoordelen wanneer de bedrijfsuitgaven als niet-significant voor hun bedrijfsmodel worden beschouwd.
- Financiële ondernemingen zullen vereist zijn om vereenvoudigde kritieke prestatie-indicatoren (KPI's) te rapporteren, zoals de

verts (GAR) pour les banques, et auront la possibilité d'omettre certains KPI de la taxonomie pendant deux ans.

- Les modèles de reporting taxonomique sont rationalisés en réduisant le nombre de points de données de 64 % pour les entreprises non-financières et de 89 % pour les entreprises financières.
- Les critères DNSH (« Ne pas causer de préjudice important »), relatifs à la prévention et au contrôle de la pollution liée à l'utilisation et à la présence de produits chimiques, sont simplifiés.

L'acte délégué a fait l'objet d'un examen par le Parlement européen et le Conseil de l'UE. Les modifications s'appliquent à partir de l'exercice 2026 et peuvent être appliquées de manière volontaire sur l'exercice 2025 pour les entreprises concernées.

B. CSDDD

S'agissant de la CSDDD, et parallèlement à la CSRD, ses seuils ont également fait l'objet de discussions lors du trilogue et l'accord provisoire trouvé a aussi été approuvé par le vote du 16 décembre 2025 du Parlement européen. Les seuils de la CSDDD ont ainsi été relevés à plus de 5 000 employés et 1,5 milliard d'euros de chiffre d'affaires net mondial pour les entreprises de l'UE, et à plus de 1,5 milliard d'euros de chiffre d'affaires au sein de l'UE pour les entreprises non européennes. À ces modifications s'ajoute notamment une suppression des plans de transition dans le cadre de la CSDDD, bien que les exigences restent inchangées dans le cadre de la CSRD.

ratio van groene activa (GAR) voor banken, en zullen de mogelijkheid hebben om over bepaalde KPI's uit de taxonomie gedurende twee jaar niet te rapporteren.

- De templates voor taxonomierapportering worden gestroomlijnd door het aantal datapunten met 64 % te verminderen voor niet-financiële ondernemingen en met 89 % voor financiële ondernemingen.
- De DNSH-criteria ("Do No Significant Harm", geen aanzienlijke schade veroorzaken) met betrekking tot de preventie en beheersing van verontreiniging door het gebruik en de aanwezigheid van chemische stoffen worden vereenvoudigd.

De gedelegeerde handeling is door het Europees Parlement en de Raad van de EU onderzocht. De wijzigingen zijn van toepassing vanaf het boekjaar 2026 en kunnen voor de betrokken ondernemingen op vrijwillige basis worden toegepast op het boekjaar 2025.

B. CSDDD

Wat de CSDDD betreft, zijn de drempels, net als bij de CSRD, ook besproken tijdens de dialoog en is de voorlopige overeenkomst ook goedgekeurd bij de stemming van 16 december 2025 op het Europese Parlement. De drempels van de CSDDD werden daarmee verhoogd tot meer dan 5 000 werknemers en 1,5 miljard euro wereldwijde netto-omzet voor EU-ondernemingen, en tot meer dan 1,5 miljard euro omzet binnen de EU voor niet-Europese ondernemingen. Naast deze wijzigingen worden met name de overgangsregelingen in het kader van de CSDDD geschrapt, hoewel de vereisten in het kader van de CSRD ongewijzigd blijven.

Historique - Retour sur les propositions d'amendements à la CSDDD

L'objectif de la CSDDD est de favoriser un comportement d'entreprise durable et responsable dans les opérations des entreprises et tout au long de leurs chaînes de valeur mondiales. Plus précisément, la CSDDD établit une obligation de diligence raisonnable pour les entreprises qui oblige ces dernières à :

- identifier et traiter les impacts négatifs potentiels et réels sur les droits de l'homme et l'environnement dans leurs propres activités ;
- étendre ces responsabilités à leurs filiales ;
- et, lorsqu'ils sont liés à leurs chaînes de valeur, à leurs partenaires commerciaux.

Dans la proposition Omnibus publiée le 26 février 2026, la CE a proposé entre autres les modifications suivantes :

- Un report d'un an, au 26 juillet 2028, de la date limite de transposition de la CSDDD. Les entreprises devront se conformer aux nouvelles mesures d'ici juillet 2029 ;
- **Limiter les activités de diligence raisonnable aux activités de l'entreprise**, à celles de ses filiales et, lorsqu'elles sont liées à leurs chaînes d'activités, à celles de leurs partenaires commerciaux directs. Une évaluation approfondie des partenaires commerciaux indirects ne serait requise que si l'entité dispose d'informations plausibles suggérant un impact négatif à ce niveau ;
- **Supprimer l'obligation de mettre fin aux relations d'affaires avec les fournisseurs en tant que mesure de dernier recours** – au lieu de cela, le dernier recours devrait être une suspension des relations d'affaires lorsque les activités commerciales d'un fournisseur sont liées à des effets négatifs graves ;
- **Réduire la portée des parties prenantes** aux travailleurs et à leurs représentants, ainsi qu'aux personnes et aux communautés dont les droits ou les intérêts sont ou pourraient être directement touchés par les produits, les services et les opérations de l'entreprise, de ses filiales et de ses partenaires commerciaux ;
- **Exiger des entreprises qu'elles ne sollicitent que les parties prenantes** qui ont un lien direct avec le processus de diligence raisonnable ;
- **Fixer à cinq ans au lieu d'un an la fréquence à laquelle les entreprises doivent évaluer la pertinence et l'efficacité des mesures de diligence raisonnable ;**
- **Mieux harmoniser l'exigence du plan de transition avec le libellé de la CSRD.**

Le 3 avril 2025, le Parlement européen a voté en faveur de l'approbation des propositions visant à retarder d'un an la transposition et l'application de la CSDDD pour les plus grandes entreprises. Le Conseil de l'UE a adopté les propositions le 14 avril 2025. Le texte a été publié au *Journal officiel de l'UE* le 16 avril 2025 et est entré en vigueur le 17 avril 2025.

Geschiedenis - Terugblik op de voorstellen voor wijzigingen aan de CSDDD

Het doel van de CSDDD is het bevorderen van duurzaam en verantwoord ondernemen in de bedrijfsvoering en in de hele wereldwijde waardeketen van bedrijven. Meer specifiek legt de CSDDD een zorgvuldigheidsverplichting op aan bedrijven, die hen verplicht om:

- potentiële en daadwerkelijke negatieve effecten op de mensenrechten en het milieu in hun eigen activiteiten te identificeren en aan te pakken,
- deze verantwoordelijkheden uitbreiden naar hun dochterondernemingen,
- en, wanneer deze verband houden met hun waardeketen, naar hun handelspartners.

In het op 26 februari 2026 gepubliceerde Omnibusvoorstel heeft de EC onder meer de volgende wijzigingen voorgesteld:

- Een uitstel van één jaar, tot 26 juli 2028, van de uiterste datum voor de omzetting van de CSDDD. Bedrijven moeten tegen juli 2029 aan de nieuwe maatregelen voldoen;
- **De due diligence-activiteiten beperken tot de activiteiten van het bedrijf**, die van zijn dochterondernemingen en, wanneer deze verband houden met hun waardeketen, die van hun directe handelspartners. Een grondige beoordeling van indirecte handelspartners zou alleen nodig zijn als de entiteit over plausibele informatie beschikt die wijst op een negatieve impact op dit niveau.
- **De verplichting om als laatste redmiddel de zakelijke relaties met leveranciers te beëindigen, schrappen** – in plaats daarvan zou het laatste redmiddel een opschorting van de zakelijke relaties moeten zijn wanneer de commerciële activiteiten van een leverancier verband houden met ernstige negatieve effecten.
- **De reikwijdte van belanghebbenden beperken** tot werknemers en hun vertegenwoordigers, alsook tot personen en gemeenschappen wier rechten of belangen rechtstreeks worden of kunnen worden beïnvloed door de producten, diensten en activiteiten van de onderneming, haar dochterondernemingen en haar handelspartners.
- **Van bedrijven eisen dat zij alleen belanghebbenden raadplegen** die een directe band hebben met het due diligence-proces.
- **De frequentie waarmee bedrijven de relevantie en doeltreffendheid van due diligence-maatregelen moeten beoordelen, vaststellen op vijf jaar in plaats van één jaar.**
- **De vereisten van het transitieplan beter afstemmen op de bewoordingen van de CSRD.**

Op 3 april 2025 stemde het Europees Parlement voor de goedkeuring van de voorstellen om de omzetting en toepassing van de CSDDD voor de grootste ondernemingen met een jaar uit te stellen. De Raad van de EU keurde de voorstellen op 14 april 2025 goed. De tekst werd op 16 april 2025 gepubliceerd in het Publicatieblad van de EU en trad op 17 april 2025 in werking.

Partie III/ Révision des normes ESRS

Comme indiqué précédemment, la « Content Proposal » comprend également un engagement à réviser les normes ESRS qui ont été publiées par un acte délégué publié au *Journal officiel de l'UE* en décembre 2023. Le but est de réduire le nombre de points de données que les entreprises sont tenues de déclarer, de clarifier les dispositions jugées peu claires, d'améliorer la cohérence avec d'autres textes législatifs et de clarifier les instructions pour l'application du principe de double matérialité.

Le 31 juillet 2025, l'EFRAG a publié ses propositions de révision des normes ESRS. Les propositions étaient ouvertes à la consultation publique jusqu'au 29 septembre 2025. À l'issue de la période de consultation, l'EFRAG a été chargé d'analyser et d'examiner les commentaires reçus sur les propositions et, le 3 décembre 2025, l'EFRAG a soumis son avis technique final à la CE.

L'EFRAG a identifié les leviers suivants :

- Levier 1 – Simplification de l'évaluation de double matérialité (DMA).
- Levier 2 – Améliorer la lisibilité et l'aspect concis des déclarations de durabilité et leur inclusion dans l'ensemble du reporting des entreprises.
- Levier 3 – Apporter des modifications quant à la relation entre les exigences minimales de publication et les spécifications thématiques.
- Levier 4 – Améliorer la clarté et l'accessibilité des normes.
- Levier 5 – Suggérer des mesures d'allègements supplémentaires.
- Levier 6 – Renforcer l'interopérabilité des normes avec d'autres standards internationaux de reporting en matière de durabilité.

La CE tiendra compte de l'avis technique de l'EFRAG lors de l'adoption de l'acte délégué proposé qui modifiera les ESRS. Il est important

Deel III/ Herziening van de ESRS-normen

Zoals eerder vermeld, bevat de "Content Proposal" ook een verbintenis om de ESRS te herzien die zijn gepubliceerd via een gedelegeerde handeling die in december 2023 in het Publicatieblad van de EU werd gepubliceerd. Het doel is om het aantal datapunten dat bedrijven moeten rapporteren te verminderen, onduidelijke bepalingen te verduidelijken, de samenhang met andere wetgeving te verbeteren en de instructies voor het toepassen van het dubbele materialiteitsprincipe te verduidelijken.

Op 31 juli 2025 publiceerde EFRAG zijn voorstellen voor draft ESRS-normen. De voorstellen stonden tot 29 september 2025 open voor openbare raadpleging. Na afloop van de raadplegingsperiode analyseerde en onderzocht EFRAG de ontvangen opmerkingen over de voorstellen, en op 3 december 2025 legde EFRAG zijn definitief technisch advies aan de EC voor.

EFRAG heeft de volgende hefboomen geïdentificeerd:

- Hefboom 1 – Vereenvoudiging van de dubbele materialiteitsanalyse (DMA).
- Hefboom 2 – Verbeteren van de leesbaarheid en beknoptheid van duurzaamheidsverklaringen en hun opname in de algemene bedrijfsrapportering.
- Hefboom 3 – Aanbrengen van aanpassingen in de relatie tussen de minimale rapporteringsvereisten en de thematische specificaties.
- Hefboom 4 – Verbeteren van de duidelijkheid en toegankelijkheid van de normen.
- Hefboom 5 – Voorstellen van aanvullende verlichtingsmaatregelen.
- Hefboom 6 – Versterken van de interoperabiliteit van de normen met andere internationale normen voor duurzaamheidsrapportering.

De EC zal bij het aannemen van het voorgestelde gedelegeerde besluit tot wijziging van de ESRS rekening houden met het technisch advies van

de noter que la CE peut adopter des normes ESRS révisées qui diffèrent de l'avis technique. La CE a pour objectif d'adopter l'acte délégué nécessaire dès que possible, et au plus tard six mois après l'entrée en vigueur des modifications Omnibus apportées à la CSRD. Ce calendrier a été fixé afin de permettre l'adoption des normes ESRS en tant qu'acte délégué à temps pour que les entreprises puissent appliquer les normes révisées pour l'exercice 2027, avec éventuellement une option d'application volontaire pour l'exercice 2026.

EFRAG. Het is belangrijk op te merken dat de EC herziene ESRS kan aannemen die afwijken van het technisch advies. De EC streeft ernaar de nodige gedelegeerde handeling zo snel mogelijk aan te nemen, uiterlijk zes maanden na inwerkingtreding van de omnibuswijzigingen van CSRD. Dit tijdschema is vastgesteld om de ESRS tijdig als gedelegeerde handeling te kunnen aannemen, zodat ondernemingen de herziene normen kunnen toepassen voor boekjaar 2027, met mogelijk een optie voor vrijwillige toepassing in boekjaar 2026.

Partie IV/ Chronologie des développements depuis la publication des propositions Omnibus

16 septembre 2024	Rapport de Mario Draghi sur la compétitivité européenne
29 janvier 2025	Publication de la Boussole pour la compétitivité par l'UE
26 février 2025	Publication du paquet Omnibus sur la durabilité
4 juillet 2025	La CE adopte un acte délégué pour finaliser les propositions relatives à la simplification du règlement sur la taxonomie de l'UE
30 juillet 2025	La CE adopte une recommandation sur le reporting volontaire en matière de durabilité pour les PME
31 juillet 2025	L'EFRAG publie des exposés-sondages pour les ESRS révisés
Août – 29 septembre 2025	Consultation publique sur les révisions des ESRS
10 novembre 2025	Acte délégué visant à étendre l'allègement transitoire des normes ESRS aux entreprises de la première vague publié au Journal officiel de l'UE (Quick Fix)
13 novembre 2025	Le Parlement européen a voté sa position de négociation
À partir du 18 novembre	Processus de négociations en trilogue entre le Parlement européen, le Conseil et la Commission européenne
3 décembre 2025	Soumission de l'avis technique final de l'EFRAG à la Commission européenne
9 décembre 2025	Le Parlement européen et le Conseil sont parvenus à un accord provisoire sur le paquet Omnibus
16 décembre 2025	Conclusion des négociations en trilogue par vote concernant les amendements CSRD et CSDDD
Dans les 6 mois suivant l'entrée en vigueur de la directive sur les contenus	La Commission européenne va adopter les révisions des normes ESRS par voie d'acte délégué
Dans les 12 mois suivant l'entrée en vigueur de la directive sur les contenus	Date limite de transposition par les États membres
Réexamen 2031	La Commission réévaluera d'ici 2031 l'adéquation des seuils et du périmètre de la CSRD (notamment la situation des PME cotées), ainsi que l'efficacité des exemptions et sauvegardes. Les entreprises sont invitées à en tenir compte dans leur planification à moyen terme.

Deel IV/ Chronologie van de ontwikkelingen sinds de publicatie van de Omnibusvoorstellen

16 september 2024	Verslag van Mario Draghi over het Europese concurrentievermogen
29 januari 2025	Publicatie van het kompas voor concurrentievermogen door de EU
26 februari 2025	Publicatie van het Omnibus-pakket over duurzaamheid
4 juli 2025	De EC keurt een gedelegeerde handeling goed om de voorstellen voor de vereenvoudiging van de EU-taxonomieverordening af te ronden
30 juli 2025	De EC keurt een aanbeveling goed over vrijwillige duurzaamheidsrapportering voor kmo's
31 juli 2025	EFRAG publiceert ontwerpnormen voor herziene ESRS
Augustus – 29 september 2025	Openbare raadpleging over herzieningen van ESRS
10 november 2025	Publicatie in het Publicatieblad van de EU van de gedelegeerde handeling betreffende de uitbreiding van de ESRS-overgangsbepalingen voor ondernemingen uit de eerste wave (Quick Fix)
13 november 2025	Het Europees Parlement heeft zijn onderhandelingsstandpunt goedgekeurd
Vanaf 18 november	Trialoogonderhandelingen tussen het Europees Parlement, de Raad en de Europese Commissie
3 december 2025	Indiening van het definitieve technische advies van EFRAG bij de Europese Commissie
9 december 2025	Het Europees Parlement en de Raad hebben een voorlopig akkoord bereikt over het Omnibus-pakket
16 december 2025	Afronding van de trialoogonderhandelingen door middel van een stemming over de CSRD- en CSDDD-wijzigingen
Binnen 6 maanden na inwerkingtreding van de "Omnibus I richtlijn"	De Europese Commissie zal de herzieningen van de ESRS-normen goedkeuren door middel van een gedelegeerde handeling
Binnen 12 maanden na inwerkingtreding van de "Omnibus I richtlijn"	Uiterste datum voor omzetting door de lidstaten
Herziening in 2031	De Commissie zal tegen 2031 de geschiktheid van de drempels en het toepassingsgebied van de CSRD (met name de situatie van beursgenoteerde kmo's) en de doeltreffendheid van de vrijstellingen en uitzonderingen opnieuw beoordelen. Ondernemingen worden verzocht hiermee rekening te houden bij hun planning op middellange termijn